الاسماعيلية / مصر للدواجن
ISMAILIA / MISR POULTRY Co.

التاريخ : ٢٠٢٦/١١/١١م

السيد / نائب رئيس قطاع الإفصاح والحوكمة
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،،،

نرفق لسعادتكم ما يلى :-

١. تقرير مجلس الإدارة عن أعمال الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ .
٢. القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠

وتفضلـوا بقبول وافـر التحية و الاحتـرام ،،،،،

مسئول علاقات المستثمرين
احمد وفيق محمد

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن ش.م.م
المركز الرئيسى

العنوان :
سرابيوم . الإسماعيلية ص ب ٢٨
سجل تجاري ٩٦٢٨
ت / ٤٢ / ٩٢١٠١٤٠ / ٠٦٤
فاكس / ٩٢١٠١٩٠ / ٠٦٤
Email:info@ismailiamisrpoultry.com
www.ismailiamisrpoultry.com

ISO 22000:2018 (FSMS)

شركة الإسماعيلية مصر للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	٣
قائمة المركز المالي الدوري المستقلة	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٥
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٧
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٩-٣١

UHY
Connect to possibility
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

اسطنبولي ، أبوالقاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥
بريد الكتروني : info@uhy-united.com
موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة شركة الإسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورى المستقل المرفق **لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا مايجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدورى المستقل **لشركة الاسماعيلية مصر للدواجن (شركة مساهمة مصرية)** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداءها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الإنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فقد تبين للشركة خلال الفترة المالية الحالية وجود تسويات تتعلق بالقياس والإعتراف لبعض بنود القوائم المالية بالسنوات السابقة، وبناء علي ذلك، قامت الشركة بإعادة إثبات وعرض أرصدة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وذلك لعرض آثار التسويات المشار إليها.
مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فقد تبين ان الشركة فقدت السيطرة على كيو للمنتجات الغذائية مما لا يستدعي اعداد القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في: ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م رقم (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

قائمة المركز المالي الدورى المستقلة
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري (المعدلة)	١ يناير ٢٠٢٥ جنيه مصري (المعدلة)
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
أصول ثابتة - بالصافي	(٣-١)	٤,٨٤٨,٨٦٣	٦,٣١٠,٣٠٦	٩,٠٨٨,٤٩٤
أصول غير ملموسة - علامة تجارية	(٣-٢)	٤٧,٢٥٠	٨٤,٣٧٥	١٣٣,٨٧٥
إستثمارات عقارية	(٤)	٢٤٣,٦٦١,٤٨٤	٢٤٦,٩٢١,٩٢٩	٢٥١,٢٦٩,١٥٧
أصل حق إنتفاع	(١٧)	٥,٢٧٥,٥٣٠	٥,٨٣٤,١١٦	٦,٥٧٨,٨٩٧
إستثمارات فى شركات تابعة (تحت التصفية)	(٥)	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠
أصول ضريبية مؤجلة	(١٣)	٢٥,٩٣١,٦١٢	٢٥,٦٣٥,٠٤٩	٢٥,٠٣٧,٧٩٦
إجمالى الأصول غير المتداولة		٢٧٩,٧٦٥,٢٣٩	٢٨٤,٧٨٦,٢٧٥	٢٩٢,١٠٨,٧١٩
الأصول المتداولة				
المخزون	(٦)	٣,٤٦٩,٩٥٦	٣,٥٢١,٧٤٧	٥,٨٦٠,٨١٧
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٧)	٦٧,١٨٤,٠٧٥	٦٤,١٢٧,٦٨١	٤٥,٠٦١,٥٦٢
موردون دفعات مقدمة		-	-	٣٧٧,٤٠٣
حسابات مدينة مصلحة الضرائب	(٨)	٧,٩٥٧,٧٠٩	٦,٨٦٩,٩١١	١٢,٦٩١,٦٩٠
المستحق من أطراف ذات العلاقة	(٩)	٣٤,٨٣٤	٢٧,٣٨٥	٥,٣٨٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١١)	-	-	-
النقدية وما في حكمها	(١٠)	٣٤,٥٢٠,٤١٩	٦٧٦,٠٠٤	٢,٦٧٦,٨٣٦
إجمالى الأصول المتداولة		١١٣,١٦٦,٩٩٣	٧٥,٢٢٢,٧٢٨	٦٦,٦٧٣,٦٩٣
أجمالي الأصول		٣٩٢,٩٣٢,٢٣٢	٣٦٠,٠٠٩,٠٠٣	٣٥٨,٧٨٢,٤١٢
حقوق الملكية والاالتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٢)	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦
احتياطى قانونى		٥,٥٨٨,٠٢٦	٣,٣٠٥,٩٥٥	١,٤٢٦,٩٠٧
(خسائر) متراكمة		(١٧٩,٤٢٥,٤٥٥)	(٢٢١,٩١٤,٤١٥)	(٢٥٧,٦١٦,٣١٩)
ارباح الفترة / العام		٣٥,٥٢٢,٥٦٣	٤٤,٧٧١,٠٣١	٣٧,٥٨٠,٩٥٢
إجمالى حقوق الملكية		٢٢١,١١١,١٣٠	١٨٥,٥٨٨,٥٦٧	١٤٠,٨١٧,٥٣٦
الالتزامات				
الالتزامات غير المتداولة				
إلتزام عقود الإيجار - طويل الأجل	(١٨)	٧,٦١٦,٨٨٩	٧,٧٠٤,٨٤٩	٧,٥٧٩,٢٥٢
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		٧,٦١٦,٨٨٩	٧,٧٠٤,٨٤٩	٧,٥٧٩,٢٥٢
الالتزامات المتداولة				
إلتزام عقود الإيجار - قصير الأجل	(١٨)	١٠٩,٨٢٠	-	-
المخصصات	(١٤)	٤٥,٦٨٣,٧٦٧	٤٨,٤٧٠,٣٢٥	٦٦,٥٥٣,٤٥١
موردون		-	-	٣٣٠,٨٥٦
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	(١٥)	٥,١٦٣,٧٤٠	٥,٣٧٢,١٤١	٩,٨٧٣,٨٤٨
حسابات دائنة مصلحة الضرائب	(١٦)	١٥,١٩٠	١١,٥١٠	١٢,٦٠٨
المستحق إلي أطراف ذات العلاقة	(٩)	١١٣,٢٣١,٦٩٦	١١٢,٨٦١,٦١١	١٣٣,٦١٤,٨٦١
إجمالى الالتزامات المتداولة		١٦٤,٢٠٤,٢١٣	١٦٦,٧١٥,٥٨٧	٢١٠,٣٨٥,٦٢٤
إجمالي الالتزامات		١٧١,٨٢١,١٠٢	١٧٤,٤٢٠,٤٣٦	٢١٧,٩٦٤,٨٧٦
أجمالي الألتزامات وحقوق الملكية		٣٩٢,٩٣٢,٢٣٢	٣٦٠,٠٠٩,٠٠٣	٣٥٨,٧٨٢,٤١٢

المدير المالى	الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب	رئيس مجلس الادارة
حامد محمود الهوال	محمود أحمد عبدالحافظ	مصطفي حسين محمد حسين جمعه

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

قائمة الأرباح أوالخسائر الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى (المعدلة)	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى (المعدلة)
إيرادات ايجارات	(١٩)	٤٢,٣٧٥,٦٩٠	٤٢,٣٧٥,٦٩١	١٤,١٢٥,٢٣٠	١٤,١٢٥,٢٣٠
تكلفة الايرادات	(٢٠)	(٤,٦١٤,٧٢٤)	(٥,٥٤١,٦٥٩)	(١,٢٢١,٩٧٣)	(١,٨٣٤,٧٤٦)
مجمل الربح		٣٧,٧٦٠,٩٦٦	٣٦,٨٣٤,٠٣٢	١٢,٩٠٣,٢٥٧	١٢,٢٩٠,٤٨٤
مصروفات إدارية وعمومية	(٢١)	(٤,٣٩٥,٧٤٠)	(٧,٧٧٨,٨٤٨)	(١,٠٧٢,٥١١)	(١,٣٠١,٠٢٨)
أعباء مقابل مخصصات		(٣٢٢,٨٢٨)	-	-	-
المساهمة التكافلية		(١١١,٧٢٨)	(١٣٢,٠٠٢)	(٣٨,٦١٢)	(٤٤,٢٨٧)
بدلات أعضاء مجلس الإدارة		(١٤٢,٥٠٠)	(١٤٢,٥٠٠)	(٤٧,٥٠٠)	(٤٧,٥٠٠)
فوائد تمويلية		(١,١١٠,٨٦٠)	(١,٠٩٨,١٥١)	(١,١١٠,٨٦٠)	٣٦٧,٧٨٠
مجموع المصروفات والأعباء الإدارية		(٦,٠٨٣,٦٥٦)	(٩,١٥١,٥٠١)	(٢,٢٦٩,٤٨٣)	(١,٠٢٥,٠٣٥)
ايرادات اخرى	(٢٢)	٢,٠٢٢,٠٦٦	٣,٨٦٨,٦٥٥	١,٠٢٦,٠٥٨	٣,٢٨٩,٨٨٦
إيرادات مخصصات انتفي الغرض منها	(١٤)	١,٥٢٦,٦٢٣	١,٣٢٧	١,٥٢٦,٦٢٣	-
صافي ربح النشاط		٣٥,٢٢٥,٩٩٩	٣١,٥٥٢,٥١٣	١٣,١٨٦,٤٥٥	١٤,٥٥٥,٣٣٥
ارباح استبعاد أصول ثابتة		-	٦,٤٠٥,٣٥٣	-	٣٠٠,٠٠٠
فروق تقييم عملة		-	١٤٩,٧٩٦	-	(١٢٠)
صافي ربح قبل ضريبة الدخل		٣٥,٢٢٥,٩٩٩	٣٨,١٠٧,٦٦٢	١٣,١٨٦,٤٥٥	١٤,٨٥٥,٢١٥
ضريبة الدخل المؤجلة - ايراد		٢٩٦,٥٦٤	٤٨٣,٤٦٢	٢١,١٧٠	١٥٨,٠٥٦
صافي الربح بعد ضريبة الدخل		٣٥,٥٢٢,٥٦٣	٣٨,٥٩١,١٢٤	١٣,٢٠٧,٦٢٥	١٥,٠١٣,٢٧١
نصيب السهم من ربح الفترة	(٢٣)	٠,٣٩٥	٠,٤٢٩	٠,١٤٨	٠,١٧٠

المدير المالى	الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب	رئيس مجلس الادارة
حامد محمود الهوال	محمود أحمد عبدالحافظ	مصطفي حسين محمد حسين جمعه

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري (المعدلة)	**الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري (المعدلة)
أرباح الفترة	**٣٥,٥٢٢,٥٦٣**	٣٨,٥٩١,١٢٤	**١٣,٢٠٧,٦٢٥**	١٥,٠١٣,٢٧١
الدخل الشامل الآخر	**-**	-	**-**	-
إجمالي الدخل الشامل	**٣٥,٥٢٢,٥٦٣**	٣٨,٥٩١,١٢٤	**١٣,٢٠٧,٦٢٥**	١٥,٠١٣,٢٧١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع	الإحتياطى القانونى	(الخسائر المتراكمة)	أرباح الفترة	الإجمالى
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
رصيد ١ يناير ٢٠٢٦ (قبل التعديل)	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٣,٣٠٥,٩٥٥	(٢٢٦,١٦٤,٢١٤)	٤٥,٦٤١,٤٠٩	١٨٢,٢٠٩,١٤٦
تسويات*	-	-	٤,٢٤٩,٧٩٩	(٨٧٠,٣٧٨)	٣,٣٧٩,٤٢١
رصيد ١ يناير ٢٠٢٦ (بعد التعديل)	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٣,٣٠٥,٩٥٥	(٢٢١,٩١٤,٤١٥)	٤٤,٧٧١,٠٣١	١٨٥,٥٨٨,٥٦٧
المحول الى (الخسائر) المتراكمة	-	-	٤٤,٧٧١,٠٣١	(٤٤,٧٧١,٠٣١)	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	٢,٢٨٢,٠٧١	(٢,٢٨٢,٠٧١)	-	-
أرباح الفترة	-	-	-	٣٥,٥٢٢,٥٦٣	٣٥,٥٢٢,٥٦٣
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	٥,٥٨٨,٠٢٦	(١٧٩,٤٢٥,٤٥٥)	٣٥,٥٢٢,٥٦٣	٢٢١,١١١,١٣٠

*التسويات عبارة عن أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ "عقود التأجير" على عقد إيجار محطة تربية الدواجن رقم ١٦ بسرابيوم – فايد، وعبارة عن تعديل فى إحتساب عقد إيجار المزرعة طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ "عقود التأجير".

	رأس المال المصدر والمدفوع	الإحتياطى القانونى	(الخسائر المتراكمة)	أرباح الفترة	الإجمالى
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
رصيد ١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	١,٤٢٦,٩٠٧	(٢٦١,٨٦٦,١١٨)	٣٧,٥٨٠,٩٥٢	١٣٦,٥٦٧,٧٣٧
تسويات*	-	-	٤,٢٤٩,٧٩٩	-	٤,٢٤٩,٧٩٩
رصيد ١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	١,٤٢٦,٩٠٧	(٢٥٧,٦١٦,٣١٩)	٣٧,٥٨٠,٩٥٢	١٤٠,٨١٧,٥٣٦
المحول الى (الخسائر) المتراكمة	-	-	٣٧,٥٨٠,٩٥٢	(٣٧,٥٨٠,٩٥٢)	-
أرباح الفترة	-	-	-	٣٨,٥٩١,١٢٥	٣٨,٥٩١,١٢٥
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦	١,٤٢٦,٩٠٧	(٢٢٠,٠٣٥,٣٦٧)	٣٨,٥٩١,١٢٥	١٧٩,٤٠٨,٦٦١

*التسويات عبارة عن أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ "عقود التأجير" على عقد إيجار محطة تربية الدواجن رقم ١٦ بسرابيوم – فايد، وعبارة عن تعديل فى إحتساب عقد إيجار المزرعة طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ "عقود التأجير".

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى (المعدلة)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي الربح قبل ضريبة الدخل		٣٥,٢٢٥,٩٩٩	٣٨,١٠٧,٦٦٢
إهـلاك الأصول الثابتة	(٣-١)	١,٤٧٨,٤٤٣	٢,٤٩٠,٤٣٢
إستهلاك العلامة التجارية	(٣-٢)	٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥
إهـلاك الاستثمارات العقارية	(٤)	٣,٢٦٠,٤٤٥	٣,٢٦٠,٤٢٢
إستهلاك أصل حق إنتفاع	(١٧)	٥٥٨,٥٨٦	٥٥٨,٥٨٦
أرباح رأسمالية		-	(٦,٤٠٥,٣٥٣)
فروق تقييم عملة		-	(١٤٩,٧٩٦)
تدعيم مخصصات		٣٢٢,٨٢٨	-
ايراد مخصص انتفي الغرض منه		(١,٥٢٦,٦٢٣)	(١,٣٢٧)
الفوائد التمويلية		١,١١٠,٨٦٠	١,٠٩٨,١٥١
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		٤٠,٤٦٧,٦٦٣	٣٨,٩٩٥,٩٠٢
التغير فى المخزون	(٦)	٥١,٧٩٠	١,٣٥٥,٦٢٧
التغير في أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الاخرى		(٣,٣٧٩,٢٢٢)	(١٣,٥٨٥,٠٠٣)
التغير في موردين دفعات مقدمة		-	٣٧٧,٤٠٣
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة		(٧,٤٤٩)	-
التغير في حسابات مدينة مصلحة الضرائب		(١,٠٨٧,٧٩٧)	١٨٥,٨١٨
التغير في المستحق إلي أطراف ذات علاقة		٣٩١,٩٤٥	(٥,٩٨٨,٦٧٧)
حسابات دائنة مصلحة الضرائب	(١٦)	٣,٦٨٠	١٩٥,٢٤٣
التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى		(٢٠٨,٤٠٠)	(٨,٥٨٤,١٦٨)
المسدد من المخصصات	(١٤)	(١,٢٥٩,٩٣٥)	(١٥,٠٥٢,٠٨٨)
صافى النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		٣٤,٩٧٢,٢٧٥	(٢,٠٩٩,٩٤٣)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
متحصلات من بيع أصول		-	٦,٤٠٥,٣٥٣
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٣-١)	(١٧,٠٠٠)	(٣٤٧,٧٠٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة الإستثمار		(١٧,٠٠٠)	٦,٠٥٧,٦٥٣
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مصروفات تمويلية		(١,١١٠,٨٦٠)	(١,٠٩٨,١٥١)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		(١,١١٠,٨٦٠)	(١,٠٩٨,١٥١)
صافى (النقص) الزيادة فى النقدية و ما فى حكمها – خلال الفترة		٣٣,٨٤٤,٤١٥	٢,٨٥٩,٥٥٩
فروق تقييم عملة		-	١٤٩,٧٩٦
النقدية و مافى حكمها – أول الفترة	(١٠)	٦٧٦,٠٠٤	٢,٦٧٦,٨٣٦
النقدية و مافى حكمها – أخرالفترة	(١٠)	٣٤,٥٢٠,٤١٩	٥,٦٨٦,١٩١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١ - نبذة عن الشركة

شركة الإسماعيلية – مصر للدواجن (ش.م.م) تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٩ لسنة ١٩٧٧، وتم النشر بالجريدة الرسمية بالعدد ٤٦ تابع في ١٩٧٧/١١/١٧، وتم التسجيل بسجل تجاري رقم ٩٦٢٨ الإسماعيلية بتاريخ ١٩٧٧/١٢/٢٢، وتخضع الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٨٩ أغسطس ١٩٩١، كما تم بدء نشاط الشركة في مايو ١٩٧٨. ويقع مقر الشركة وكذا المزارع في سرابيوم – الإسماعيلية

غرض الشركة

- المشاركة فى تنمية الثروة الداجنة وذلك عن طريق تربية جدود الدواجن وتربية أمهات دجاج اللحم وأمهات بيض المائدة وكذا كتاكيت التسمين عمر يوم وإنتاج كتاكيت وتربية دجاج اللحم (التسمين) وتصنيع الأعلاف على إختلاف أنواعها وخاصة أعلاف الدواجن والأسماك وإنشاء وإدارة المجازر الآلية للدواجن وإلحاق وحدات معالجة المياة ومعالجة المخلفات بها (الكوكر) وتسويق منتجاتها من البروتين الحيوانى والزيوت وكذا إنتاج الدجاج المجمد والمبرد كاملاً ومجزءاته ومصنعاته وبيع وتسويق كل ما يتعلق بالدواجن ومنتجاتها وتسويقها محلياً وتصديرها للخارج وتشمل كافة البنود السابقة وكذلك بيع السماد البلدى وناتج مزارع تربية الدواجن وتسويقه محلياً وتأجيرمزارع الدواجن للغير.
- استصلاح واستزراع الأراضي البور والصحراوية وكذلك تأجير الأراضي المملوكة للشركة للغير
- النقل المبرد للبضائع والثلاجات الخاصة بحفظ الحاصلات الزراعية ومنتجات التصنيع الغذائي والمواد الغذائية ومحطات الحاويات وصوامع الغلال .
- إنشاء وإدارة وتشغيل المراكز اللوجستية ومناطق للصناعات الخفيفة والتكميلية وإنشاء وتجهيز وإدارة وتأجير المخازن بجميع أنواعها وأشكالها(مسقوفة –غير مسقوفة-مخازن تبريد) وتخزين البضائع وشحنها.
- إنشاء وإدارة وتشغيل الموانى الجافة وتأجير مساحات تخزينية ومكاتب إدارية ومحلات بالإضافة إلي أعمال الشحن والتفريغ وإعادة التصدير .

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في ١١ نوفمبر ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .
تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهى عملة التعامل للشركة.
تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢- ملخص السياسيات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ الأدوات المالية

أ. الإعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على اساس القياس اللاحق لها كالأتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذالك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلا ماليا على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذالك يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الإعتراف.

٢-٢ ملخص السياسيات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها – لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، بإستثناء ما يلي:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به –بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه – أحيانا- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

٢- **ملخص السياسيات المحاسبية الهامة (تابع)**

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة"على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلا من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

د. استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته – أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه

٢- ملخص السياسيات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ أصول ثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة, وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها , وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها , ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الارباح أو الخسائر عند تحققها

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي :

البيـــــان	معدل الإهلاك
مبانى وانشاءات ومرافق	٢٪
آلات ومعدات وتجهيزات	١٠٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
عدد وأدوات	٢٠٪
أثاث ومعدات مكتبية وحاسبات آلية	١٠٪
أصول أخري – علامة تجارية	١٠٪-٢٠٪

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل , ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الارباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل ,

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية ,

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل, وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية , وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر ,

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاسترادادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل ، أيا من القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة, ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح أو الخسائر .

٢-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

أ - مخزون قطع الغيار والمهمات : على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ,

ب – مخزون الخامات: على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ,

ج - مخزون الإنتاج التام : على أساس نصيبه من التكلفة (المباشرة و غير المباشرة طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل

٢-٥ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال ,

و يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة , ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر , ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى قائمة الارباح أو الخسائر فى الفترة التى حدث فيها الرد ,

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق ، و يكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام , ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى , وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للأنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام , و فى هذه الحالة ، يتم الأعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الارباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية ,

٢-٧ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر , ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة ,

٢-٨ الإقتراض

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ,

٢-٩ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري ,

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الارباح أو الخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢-١٠ تحقق الإيراد

الايراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الايراد من العقود مع العملاء " رقم (٤٨) نموذجًا من خمس خطوات، يتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٢- ملخص السياسيات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٠ تحقق الإيراد (تابع)

الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.

ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بألتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الايرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

إيراد إيجار الإستثمار العقاري

يتم الإعتراف بايرادات الإيجار بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام القسط الثابت علي مدة العقد وتدرج في بند الإيرادات بقائمة الأرباح أوالحسائر طبقا لمعيار (٤٩) عقود الإيجار .

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى,

٢-١١ المصروفات

يتم الإعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الارباح أو الخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-١٢ تكاليف الإقتراض

يتم إدراج أعباء تكلفه الاقتراض على قائمه الدخل مباشرة كمصروفات تمويلية فيما عدا تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرةً بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والتي يتم تحميلها كجزء من تكلفة الأصل.

٢-١٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة

٢- ملخص السياسيات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٤ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة،عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرةً. بعد القياس الأولى، يتم إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

جميع الاستثمارات فى ادوات حقوق الملكية متضمنة الاستثمارات الغير مدرجة بالبورصة يجب قياسها بالقيمة العادلة، إلا انه وفى ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة فى ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة اوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفى هذه الحالة تكون التكلفة هى احسن التقديرات للقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٢-١٥ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل, ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه,

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل , عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية , وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر,

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاسترادادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة)، القيمة الاسترادادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة , ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الارباح أو الخسائر,

٢-١٦ الإستثمارات العقارية

يتم قياس الإستثمارات العقاريةوالتي يحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما أوليا بالتكلفة ، تتضمن التكلفة ثمن الشراء أو تكلفة الإنشاء وأية نفقات مباشرة متعلقة بها. بعد الإعتراف الأولي يتم قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك وأي إضمحلال في القيمة . ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر ألإنتاجي للأصل .

٢-١٧ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة ,

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة,

٢- ملخص السياسيات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس, ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام,

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية ,

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له ,

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة,
وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر,

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة,
وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى ,
ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية في فئات جوهري على قياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة,
المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار),
المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها ,

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير ,
ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه

٣- الأصول الثابتة

	آلات ومعدات وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالى (٣-١)	أصول غير ملموسة- علامة تجارية(٣-٢)
التكلفة	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١ يناير ٢٠٢٦	٨٣,٩١٠,١٢٩	٢١,٩٣٣,٥٤١	١,٥٥٠,٠٩٩	٥,٣٤٥,٤٦١	١١٢,٧٣٩,٢٣٠	٤٥٠,٠٠٠
إضافات	-	-	-	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-
استبعادات	-	-	-	(١,٨٥٧)	(١,٨٥٧)	-
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٨٣,٩١٠,١٢٩	٢١,٩٣٣,٥٤١	١,٥٥٠,٠٩٩	٥,٣٦٠,٦٠٤	١١٢,٧٥٤,٣٧٣	٤٥٠,٠٠٠
مجمع الإهلاك						
١ يناير ٢٠٢٦	(٧٨,٧٩٥,٤٥١)	(٢١,٥١٣,٤٧٥)	(١,٥٢٦,٠٧٢)	(٤,٥٩٣,٩٢٦)	(١٠٦,٤٢٨,٩٢٤)	(٣٦٥,٦٢٥)
إهلاك الفترة	(١,١٣٩,١٤٥)	(١٦٥,٩٦٦)	(١٦,٠٨٦)	(١٥٧,٢٤٦)	(١,٤٧٨,٤٤٣)	(٣٧,١٢٥)
استبعادات	-	-	-	١,٨٥٧	١,٨٥٧	-
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(٧٩,٩٣٤,٥٩٦)	(٢١,٦٧٩,٤٤١)	(١,٥٤٢,١٥٨)	(٤,٧٤٩,٣١٥)	(١٠٧,٩٠٥,٥١٠)	(٤٠٢,٧٥٠)
صافى القيمة الدفترية في						
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣,٩٧٥,٥٣٣	٢٥٤,١٠٠	٧,٩٤١	٦١١,٢٨٩	٤,٨٤٨,٨٦٣	٤٧,٢٥٠
الأصول المهلكة دفتريا ولازالت تعمل	٦٩,٢٣٢,١٦١	٢١,٥٨٧,٠٤١	١,٤٩١,٧٩٧	٣,٢٨٤,٤٨١	٩٥,٥٩٥,٤٨٠	-

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.
- تتضمن تكلفة الأصول فى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٩٥,٥٩٥,٤٨٠ جنيه مصرى يمثل أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.
- تم توزيع إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول الثابتة على النحو التالى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
قائمة الأرباح والخسائر		
تكلفة المبيعات (ايضاح ٢٠)	١,٣٥٤,٢٧٩	٢,٢٨١,٢٣٧
مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢١)	١٢٤,١٦٤	٢٠٩,١٩٥
	١,٤٧٨,٤٤٣	٢,٤٩٠,٤٣٢

- تم توزيع إستهلاك العلامة التجارية على النحو التالى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
قائمة الأرباح والخسائر		
مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢١)	٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥
	٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٣- الاصول الثابتة – تابع

	آلات ومعدات وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالى (٣-١)	أصول غير ملموسة - علامة تجارية (٣-٢)
التكلفة	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		جنيه مصرى
١ يناير ٢٠٢٥	٨٨,٤٥٨,٧٦٥	٢١,٨١٨,٥٤١	١,٥٥٠,٠٩٩	٥,٣٥٧,٤٥٩	١١٧,١٨٤,٨٦٤	٤٥٠,٠٠٠
إضافات	-	٣٤٧,٧٠٠	-	١٠,٤٧٤	٣٥٨,١٧٤	-
استبعادات	(٤,٥٤٨,٦٣٦)	(٢٣٢,٧٠٠)	-	(٢٢,٤٧٢)	(٤,٨٠٣,٨٠٨)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨٣,٩١٠,١٢٩	٢١,٩٣٣,٥٤١	١,٥٥٠,٠٩٩	٥,٣٤٥,٤٦١	١١٢,٧٣٩,٢٣٠	٤٥٠,٠٠٠
مجمع الإهلاك						
١ يناير ٢٠٢٥	(٨٠,٨٩١,٢٧١)	(٢١,٣٦١,٠٦٥)	(١,٤٨٠,٥٧٣)	(٤,٣٦٣,٤٦١)	(١٠٨,٠٩٦,٣٧٠)	(٣١٦,١٢٥)
إهلاك العام	(٢,٤٥٢,٨١٦)	(٣٨٣,٩١٠)	(٤٥,٤٩٩)	(٢٣٠,٤٦٥)	(٣,١١٢,٦٩٠)	(٤٩,٥٠٠)
استبعادات	٤,٥٤٨,٦٣٦	٢٣١,٥٠٠	-	-	٤,٧٨٠,١٣٦	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٧٨,٧٩٥,٤٥١)	(٢١,٥١٣,٤٧٥)	(١,٥٢٦,٠٧٢)	(٤,٥٩٣,٩٢٦)	(١٠٦,٤٢٨,٩٢٤)	(٣٦٥,٦٢٥)
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥,١١٤,٦٧٨	٤٢٠,٠٦٦	٢٤,٠٢٧	٧٥١,٥٣٥	٦,٣١٠,٣٠٦	٨٤,٣٧٥
الأصـــول المهلكـــة دفتريـــا ولازالت تعمل	٦٧,١٢٤,٤٠٢	١٩,٨٧٧,١٧٨	١,٣٨٧,٣٥٨	٣,١٣٤,٢٥٣	٩١,٥٢٣,١٩١	-

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.
- تتضمن تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٩١,٥٢٣,١٩١ جنيه مصرى أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.

٤- الاستثمارات العقارية

	أراضي جنيه مصرى	مباني جنيه مصرى	الأجمالي جنيه مصرى
التكلفة			
١ يناير ٢٠٢٦	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
مجمع الاستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٦	-	٦٤,٠٤١,٠٠٢	٦٤,٠٤١,٠٠٢
إهلاك الفترة (ايضاح ٢٠)	-	٣,٢٦٠,٤٤٥	٣,٢٦٠,٤٤٥
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	٦٧,٣٠١,٤٤٧	٦٧,٣٠١,٤٤٧
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩٣,٦٠٠,٠٠١	١٥٠,٠٦١,٤٨٣	٢٤٣,٦٦١,٤٨٤

قامت الشركة بإيقاف النشاط الداجني وتوقيع عقد تأجير لكامل الوحدات الانتاجية شاملة كافة الملحقات من مزارع ومعمل ومجزر ومصنع للعلف والوحدات الادارية والسكنية بدءا من ١ نوفمبر ٢٠٢٣ والمبوبة ضمن بند الاصول الثابتة وتم إعادة تبويب الأصول العقارية محل الايجار إلى إستثمار عقاري وذلك بما يتناسب مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية.

	أراضي جنيه مصرى	مباني جنيه مصرى	الأجمالي جنيه مصرى
التكلفة			
١ يناير ٢٠٢٥	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٣,٦٠٠,٠٠١	٢١٧,٣٦٢,٩٣٠	٣١٠,٩٦٢,٩٣١
مجمع الاستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٥	-	٥٩,٦٩٣,٧٧٤	٥٩,٦٩٣,٧٧٤
إهلاك العام	-	٤,٣٤٧,٢٢٨	٤,٣٤٧,٢٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٦٤,٠٤١,٠٠٢	٦٤,٠٤١,٠٠٢
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٣,٦٠٠,٠٠١	١٥٣,٣٢١,٩٢٨	٢٤٦,٩٢١,٩٢٩

٥- استثمارات في شركات تابعه

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
شركة كيو للمنتجات الغذائية (*)	٪٩٩,٥	٩٩,٥٠٠	٩٩,٥٠٠
(يخصم) الإضمحلال في قيمة الاستثمارات		(٩٩,٠٠٠)	(٩٩,٠٠٠)
		٥٠٠	٥٠٠

*عبارة عن إستثمارات في شركة / كيو للمنتجات الغذائية (ش . ذ . م . م) بعدد حصص نقدية ٩٩٥٠ حصة وقيمة الحصة ١٠ جم (عشرة جنيهات) بإجمالى قيمة تبلغ ٩٩٥٠٠جم (تسعة وتسعون الف وخمسمائة جنيه) بنسبة مساهمة ٩٩,٥ % من إجمالى رأسمال الشركة ١٠٠٠٠٠ جم (مائة الف جنيه مصري) ،وتم عمل إضمحلال فى قيمة الإستثمار بقيمة ٩٩٠٠٠ جم لتصبح قيمة الإستثمار ٥٠٠ جم حيث أن شركة كيو للصناعات الغذائية متوقفة مؤقتاً خلال الثلاث سنوات الأخيرة وتحقق نتائجها (خسائر) منذ سنوات وعليه لتصبح قيمة صافى الإستثمارات ٥٠٠ جم
وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية باتخاذ الإجراءات القانونية لتصفية الشركة وجاري التصفية.

٦- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخزن قطع غيـــار أصول	٢,١٤٩,٦٨٤	٢,١٥٠,٠٩٠
المخازن العموميـــة	١,٣٢٠,٢٧٢	١,٣٧١,٦٥٧
	٣,٤٦٩,٩٥٦	٣,٥٢١,٧٤٧

٧- المدينون والأرصدة المدينة الأخري

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تأمينات لدى الغير	٤٣٠,٦٨٥	٤٣٠,٦٨٥
مصروفات مدفوعا مقدما	٧٩,٨٠٩	١٦٣,٠٧٤
رسوم البورصة المصرية	٨٦,٤٩١	-
ارصدة مدينة ايراد مستحق ودائع	٥٥٧,١٥١	-
ايرادات مستحقة	٦٦,٦٦٩,٣٥٢	٦٣,٨٠٩,٣١٤
أرصدة مدينة أخري	١٤,٦٠٧	٥٥,٨٠٠
الإجمالي	٦٧,٨٣٨,٠٩٥	٦٤,٤٥٨,٨٧٣
(يخصم)		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٦٥٤,٠٢٠)	(٣٣١,١٩٢)
	٦٧,١٨٤,٠٧٥	٦٤,١٢٧,٦٨١

٨- حسابات مدينة على مصلحة الضرائب

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبه	٦,٨١٥,٨٤٢	٥,٦٣٠,٢٤٢
ضرائب مبيعات تحت التسوية*	١,٥٢٦,٦٢٤	١,٦٢٤,٤٢٦
الإجمالي	٨,٣٤٢,٤٦٦	٧,٢٥٤,٦٦٨
(يخصم)		
خسائر ائتمانية متوقعة (متطلبات معيار ٤٧)	(٣٨٤,٧٥٧)	(٣٨٤,٧٥٧)
	٧,٩٥٧,٧٠٩	٦,٨٦٩,٩١١

* هذا المبلغ عبارة عن ضريبة مبيعات أجبرت الشركة على سدادها والشركة (غير خاضعة لضريبة المبيعات) غير مسجلة أنذاك والشركة تسير حالياً فى إجراءات استرداد المبلغ من الضرائب حيث تم قبول الطعن النهائي لاسترداد الضريبة في جلسة ١٧يونيو ٢٠٢٥ وجاري العمل علي إسترداد المبلغ أو خصمه من مديونياتنا طرف الضرائب.

٩- مستحق من /إلي أطراف ذات علاقة

	طبيعة التعامل	مستحق من أطراف ذات علاقه		مستحق إلى أطراف ذات علاقه	
		٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الإسماعيلية الجديدة للتطوير	شركة شقيقة	-	-	٧٦٣,٦٢٥	٤٢٣,٥٤٠
كيو للمنتجات الغذائية	مساهم	١٠,٩٤٦,٧٩٤	١٠,٩٣٩,٣٤٥	-	-
شركة الإسماعيلية للإستثمار	تمويل نقدى	-	-	١١٢,٤٦٨,٠٧١	١١٢,٤٣٨,٠٧١
		١٠,٩٤٦,٧٩٤	١٠,٩٣٩,٣٤٥	١١٣,٢٣١,٦٩٦	١١٢,٨٦١,٦١١
خسائر انتمانية متوقعة		(١٠,٩١١,٩٦٠)	(١٠,٩١١,٩٦٠)	-	-
		٣٤,٨٣٤	٢٧,٣٨٥	١١٣,٢٣١,٦٩٦	١١٢,٨٦١,٦١١

الأرصدة غير المسددة في نهاية الفترة تنشأ في سياق العمل المعتاد عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	طبيعة التعامل	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
		مدين	دائن	مدين	دائن
الإسماعيلية الجديدة للتطوير	تمويل نقدى / تأجير	٨٠١,٤٧١	١,١٤١,٥٥٦	١,٨٩٩,١٦٠	١,٤٩٣,٢٨٨
شركة الإسماعيلية للإستثمار	تمويل نقدي	-	٣٠,٠٠٠	٢٠,٩١٤,٨٧٩	٦٧٦,٥٠٠

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
نقـديـــة بالخزينة	٥٧,٤٤٥	٢٨,٦١٢
نقدية لدي البنوك - بنوك جارية (١٠/١)	٣٤,٤٦٥,٢٤٢	٦٤٩,٦٦٠
	٣٤,٥٢٢,٦٨٧	٦٧٦,٠٠٤
خسائر إئتمانية متوقعة	(٢,٢٦٨)	(٢,٢٦٨)
	٣٤,٥٢٠,٤١٩	٦٧٦,٠٠٤

(١/١٠) بنوك جارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك البركه جارى – جم	-	٥,٧٩٠
البنك الأهلى المصرى – cps جم	٢٣,٠١٢	١٦٩,٤٦٨
البنك الأهلى المصرى جارى - جم	٩,٩٥٨	١٤,٦٥٨
البنك المصري لتنمية الصادرات فرع العاشر عائد - جم	٢,٤٣٢,٢٧١	٤٥٧,٨٠٧
البنك المصري لتنمية الصادرات فرع العاشر – ودائع - جم	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	-
البنك المصرى لتنميه الصادرات فرع الاسماعيلية - جارى $- دولار	-	١,٩٣٧
	٣٤,٤٦٥,٢٤٢	٦٤٩,٦٦٠

١١- إستثمارات بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
قيمة ٥٠٠٠ سهم بالشركة الوطنية للأمن الغذائى	٠,٠٠٥٪	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
قيمة ٥٠٤ سهم بالشركة أورينت باك*	٠,٠٠٥٪	٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠
		١٠٠,٤٠٠	١٠٠,٤٠٠
الإضمحلال فى قيمة الاستثمارات		(١٠٠,٤٠٠)	(١٠٠,٤٠٠)
		-	-

إستثمارات فى الشركه الوطنيه للامن الغذائى بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيها بعدد ٥٠٠٠ سهم ومازالت هذه الشركه قائمه .

- استثمارات فى شركه أورينت باك بمبلغ ٥٠,٤٠٠ جنيها بعدد ٥٠٤ سهم متوقفة من سنوات ومازال مبنى المصنع الكرتون الخاص بها موجود على أرض الشركه.

*تم عمل دراسة إضمحلال للإستثمارات فى أوراق مالية وتبين أن الشركات المستثمر فيها (الوطنية للأمن الغذائى / أورينت باك) نتائجها (خسائر) وعليه تم عمل الإضمحلال اللازم لتلك الإستثمارات

وقد سبق تكوين مخصص لمواجه الاستثمارات بمبلغ ٨٠,٠٠٠ جنيها قبل عام ٢٠٠٦ بنسبه ٨٠٪ وتم تكوين إضمحلال بكامل القيمة المتبقية خلال الفترة الحالية.

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

- راس المال المرخص به ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنية لاغير)

- راس المال المصدر والمدفوع ٢٦٣,٦٨٥,٠٠٠جم (فقط مائتان وثلاثة ستون مليونا وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيها مصريا لا غير) جنية موزع على ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم (خمسة وستون مليونا وتسعمائة واحد وعشرون ألفا مائتان و خمسون سهم) بقيمة إسمية للسهم ٤ جنية.

- تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (إثنين مليار جنيه مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٢٦٣,٦٨٥,٠٠٠ جم (فقط مائتان وثلاثة وستون مليون وستمائة وخمسة وثمانون ألف جنيه مصرى لا غير) موزع على عدد الأسهم ٦٥٩٢١٢٥٠ سهم عادي (خمسة وستون مليون وتسعمائة وواحد وعشرون ألف ومائتان وخمسون سهم) القيمة الأسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ٢٢/ ٠٣/ ٢٠١٠.

- تمت الموافقة علي زيادة رأس المال للشركة بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠١٤ بزيادة قدرها ٩٥,٧٤٠,٩٩٦ جنيه موزعة علي عدد ٢٣٩٣٥٢٤٩ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيها للسهم ليصبح إجمالي رأس المال ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦ جنيه موزع علي عدد أسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم القيمة الأسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٥/ ١٠/ ٢٠١٤.

- تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠جم (مليار وسبعمائه مليون جنيه مصري) و رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ ٣٥٩,٤٢٥,٩٩٦ جم (فقط ثلاثمائه وتسعه وخمسون مليون وربعمائه وخمسة وعشرون ألف وتسعمائه سته وتسعون جنيه مصرى لا غير) موزع على عدد الأسهم ٨٩٨٥٦٤٩٩ سهم عادي (ثمانمائه تسعه وثمانون مليون وخمسمائه سته وخمسون ألف ووربعمائه تسعه وتسعون سهم) القيمة الأسمية للسهم ٤ جم (اربعة جنيه مصري) ، وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٦/ ٠٦/ ٢٠٢١ .

١٣- الأصول الضريبية المؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد أول المدة	٢٥,٦٣٥,٠٤٩	٢٥,٠٣٧,٧٩٦
الإهلاك الضريبى	٣,٤٥٧,٩٥٠	٤,٨٥٤,٩٦٢
الإهلاك المحاسبى	٤,٧٧٦,٠١٤	٧,٥٠٩,٤١٩
فروق الإهلاك	١,٣١٨,٠٦٤	٢,٦٥٤,٤٥٧
الأصل الضريبى المؤجل (سعر الضريبة ٢٢,٥ %)	٢٩٦,٥٦٤	٥٩٧,٢٥٣
إجمالى (الأصل) الضريبى المؤجل	٢٥,٩٣١,٦١٢	٢٥,٦٣٥,٠٤٩

تسوية احتساب ضريبة الدخل لتحديد سعر الضريبة الفعلي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأرباح قبل ضرائب الدخل	٣٥,٢٢٥,٩٩٩	٣٨,١٠٧,٦٦٣
التعديلات على صافي الربح		
يضاف إليه		
مبالغ لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم	٥,٣٥٣,٠٧٠	١٤,٧٩٤,١٧٩
يخصم منه		
مبالغ تعتبر من التكاليف واجبة الخصم	(٤,٩٨٤,٥٧٣)	(١٣,٦٢٦,٥٦٩)
خسائر ضريبية مرحلة	(٧٤,٦٨٠,٠٨٤)	(١٢٠,٨٩١,٨٥٠)
صافي (الخسارة) الضريبية المعدلة	(٣٩,٠٨٥,٥٨٨)	(٧٤,٦٨٠,٠٨٤)
ضريبة الدخل	-	-
سعر الضريبة الفعلي	-	-

١٤- المخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال العام	مخصص انتفى الغرض منه	المستخدم خلال العام	**الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
مخصص مطالبات	٤٥,٤٧٠,٣٢٥	-	١,٥٢٦,٦٢٣	٩٧,٨٠٣	**٤٣,٨٤٥,٨٩٩**
مخصص بدل أجازات	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,١٦٢,١٣٢	**١,٨٣٧,٨٦٨**
	٤٨,٤٧٠,٣٢٥	-	١,٥٢٦,٦٢٣	١,٢٥٩,٩٣٥	**٤٥,٦٨٣,٧٦٧**

١٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تأمينات للغير	٧٣,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
مكتب نصر أبو العباس	٢٤٠,٠٠٠	٤٤٦,٢٥٠
دواجن أيجيبت مقدم	٤,٣٧٥,٠٠٠	٤,٣٧٥,٠٠٠
مصروفات مستحقة	١٩٩,٧٣٩	٢٤٩,٦١٦
أرصده دائنة أخرى (١٥-١)	٢٧٦,٠٠١	٢٣١,٢٧٥
	٥,١٦٣,٧٤٠	٥,٣٧٢,١٤١

(١/١٥) أرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أرصدة دائنة دواجن إيجيبت	٦٩,٤٠٠	-
أرصدة دائنة جمعية تعاونية وإتحاد	١,٤٦٦	-
أرصدة دائنة ضمان أعمال يوسفت	١,٥٠٠	١,٥٠٠
أمانات الأجور	-	٢٦,٤٥٥
عاملين جزاءات	١٥٨,١٥٦	١٥٨,١٥٦
صندوق إتحاد المساهمين	٣٣,٠٣٢	٣٣,٠٣٢
صندوق معاشات	١٢,١٣٢	١٢,١٣٢
أرصدة دائنة أخرى	٣١٥	-
	٢٧٦,٠٠١	٢٣١,٢٧٥

١٦- حسابات دائنة لمصلحة الضرائب

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة	١٣,٥٠٣	١١,٥١٠
ضريبة كسب العمل	١,٦٨٧	-
	١٥,١٩٠	١١,٥١٠

١٧- أصل حق إنتفاع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التكلفة	جنيه مصري	جنيه مصري
أول الفترة / العام	٧,٤٤٧,٨٠٨	٧,٤٤٧,٨٠٨
إضافات خلال الفترة / العام	-	-
آخر الفترة / العام	٧,٤٤٧,٨٠٨	٧,٤٤٧,٨٠٨
مجمع الاستهلاك		
أول الفترة / العام	(١,٦١٣,٦٩٢)	(٨٦٨,٩١١)
استهلاك الفترة / العام	(٥٥٨,٥٨٦)	(٧٤٤,٧٨١)
آخر الفترة / العام	(٢,١٧٢,٢٧٨)	(١,٦١٣,٦٩٢)
صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام	٥,٢٧٥,٥٣٠	٥,٧١٤,٠١٧

-تم إدراج استهلاك اصول حق انتفاع بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة بالمصروفات العمومية.

١٨- إلتزامات عقود إيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إلتزامات عقد الإيجار طويل الأجل	٧,٦١٦,٨٨٩	٧,٧٠٤,٨٤٩
إلتزامات عقد الإيجار قصير الأجل	١٠٩,٨٢٠	-
	٧,٧٢٦,٧٠٩	٧,٧٠٤,٨٤٩

١٩- إيرادات ايجارات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيرادات ايجارات	٤٢,٣٧٥,٦٩٠	٤٢,٣٧٥,٦٩١
	٤٢,٣٧٥,٦٩٠	٤٢,٣٧٥,٦٩١

وقد بلغت مدة عقد الأيجار ١٠ سنوات تبدأ في ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ اكتوبر ٢٠٣٣ وبلغت اجمالي القيمة الأيجارية لعقد الأيجار مبلغ ٥٦٥,٠٠٩,٢١٠ جنيه مصري بما يساوي ٥٦,٥٠٠ مليون جنيه سنوي يتم تحصيله علي ١٠ سنوات مدة العقد ، وبلغ ما تم اثباته من ايجار بقائمة الأرباح او الخسائر عن تلك الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٢,٣٧٥,٦٩٠ جنيه مصري وطبقا لمعيار ٤٩

٢٠- تكلفة الايرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)	١,٣٥٤,٢٧٩	٢,٢٨١,٢٣٧
إهلاكات الاستثمارات العقارية (إيضاح ٤)	٣,٢٦٠,٤٤٥	٣,٢٦٠,٤٢٢
	٤,٦١٤,٧٢٤	٥,٥٤١,٦٥٩

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجـــور إدارية	٢,٠٧٧,٤٠٣	١,٧٣٠,٠٩٨
مزايا وهدايا العاملين	١٠٥,٩١٧	٣٨,٩٣٨
محروقات وصيانة وتأمين وتراخيص سيارات	١٨٤,٧٣٢	١٧٢,٠٧٢
صيانة	٧٦,٩٦٥	١٠٥,٥٥٨
قوي محركة وإنارة	-	١,٠٧٠,٢٧٤
إهلاكات أصول ثابتة (٣-١)	١٢٤,١٦٤	٢٠٩,١٩٥
إستهلاك علامة تجارية (٣-٢)	٣٧,١٢٥	٣٧,١٢٥
إستهلاك أصول حق إنتفاع (١٧)	٥٥٨,٥٨٦	٥٥٨,٥٨٦
إيجـارات	٩٦,٢٢٥	١٦٧,٣٤٩
أدوات كتابية ومطبوعات	٢٢,٦٧٠	٢٢,٠٨١
نشر وإعلان	٨٧,٤٦٠	٩١,٠٦٣
علاقات عامة وأستقبال	٣٨,٦٥٥	٦٠,٢٦٣
عمولة بنك	١١,١٦٣	٣٩,١٤٥
أتعاب واستشارات	١٨٤,٠٠٠	١,٩٥٤,١٢٠
تليفون وتلغراف وبريـد	١٠,٩٣٦	٥٦,٤٦٥
ضرائب ورسوم	٤٢٣,٢١٤	٣٤٧,١٥٨
مصروفات متنوعة	٢٧,٠٣٣	٣٠٣,٤٧٨
حراسة	٢٤٥,٠٠٠	١٧٢,٩٤٧
رسـوم قضائية	٨٤,١٧٢	١٩١,٦٢٢
تعويضات وغرامات	-	٤٥١,٣١١
تبرعات وأعانات	٣٢٠	-
	٤,٣٩٥,٧٤٠	٧,٧٧٨,٨٤٨

٢٢- إيرادات اخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
متنوعة	٢,٠٢٢,٠٦٦	٣,٨٦٨,٦٥٥
	٢,٠٢٢,٠٦٦	٣,٨٦٨,٦٥٥

٢٣- نصيب السهم الأساسي من الأرباح

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي الأرباح بعد الضرائب	٣٥,٥٢٢,٥٦٣	٣٨,٥٩١,١٢٤
عدد الأسهم القائمة فى تاريخ القوائم المالية	٨٩٨٥٦٤٩٩	٨٩٨٥٦٤٩٩
	٠,٣٩٥	٠,٤٢٩

٢٤- أرقام المقارن

تبين للشركة خلال الفترة المالية الحالية وجود تسويات تتعلق بالقياس والاعتراف لبعض بنود القوائم المالية بالسنوات السابقة، تتمثل تلك التسويات فى عقد إيجار كان يجب قياسه وعرضه وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) "عقود التأجير" وإستحقاق إيراد إيجار لشهرين عن سنوات سابقة، وبناءً على ذلك قامت الشركة بإعادة عرض وإثبات أرصدة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وذلك كما يلي:

البند	القائمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (قبل التعديل)	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (بعد التعديل)
اصل حق انتفاع	المركز المالى	-	٥,٨٣٤,١١٦	٥,٨٣٤,١١٦
المدينون والأرصدة المدينة الاخرى	المركز المالى	٥٨,٨٧٧,٥٢٧	٥,٢٥٠,١٥٤	٦٤,١٢٧,٦٨١
(خسائر) متراكمة	المركز المالى	(٢٢٦,١٦٤,٢١٤)	٤,٢٤٩,٧٩٩	(٢٢١,٩١٤,٤١٥)
أرباح العام	المركز المالى	٤٥,٦٤١,٤٠٩	(٨٧٠,٣٧٨)	٤٤,٧٧١,٠٣١
إلتزام التأجير التمويلي	المركز المالى	-	٧,٧٠٤,٨٤٩	٧,٧٠٤,٨٤٩

البند	القائمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (قبل التعديل)	التعديلات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (بعد التعديل)
مصروفات إدارية وعمومية	الأرباح والخسائر	(٨,٢١٠,٢٦٢)	٤٣١,٤١٤	(٧,٧٧٨,٨٤٨)
مصروفات تمويلية	الأرباح والخسائر	-	(١,٠٩٨,١٥١)	(١,٠٩٨,١٥١)

البند	القائمة	١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)	التعديلات	١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)
اصل حق انتفاع	المركز المالى	-	٦,٥٧٨,٨٩٧	٦,٥٧٨,٨٩٧
المدينون والأرصدة المدينة الاخرى	المركز المالى	٣٩,٨١١,٤٠٨	٥,٢٥٠,١٥٤	٤٥,٠٦١,٥٦٢
(خسائر) متراكمة	المركز المالى	(٢٦١,٨٦٦,١١٨)	٤,٢٤٩,٧٩٩	(٢٥٧,٦١٦,٣١٩)
إلتزام التأجير التمويلي	المركز المالى	-	٧,٥٧٩,٢٥٢	٧,٥٧٩,٢٥٢

٢٥- الموقف الضريبى

أ -ضرائب شركات الاموال

- السنوات عن ١٩٧٧/ ٢٠٠٨ وتم سداد الضريبة بالكامل .
- السنوات عن ٢٠٠٩/ ٢٠١٠ تم الفحص وإحالة الخلاف إلي لجنة الطعن ، وتم الطعن علي قرار اللجنة أمام القضاء الإداري ، وقيدت الدعوي برقم ١٠٠٣١٩ لسنة ٧٨ ق و بجلسة ٢٠٢٥/١١/٢٤ قررت المحكمة حجز الدعوي للحكم وقضت بإيقاف نظر الدعوي ٣ أشهر لحين الفصل في طلب إنهاء المنازعة .
- السنوات من ٢٠١١/ ٢٠١٤ تم الفحص وإحالة الخلاف إلي لجنة الطعن ، وتم الطعن علي قرار اللجنة أمام القضاء الإداري ، وصدور قرار قرار المحكمة الإدارية ، وتم الطعن علي الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا و صدر قرار المحكمة الإدارية العليا برفض الدعوي و تم سداد الضريبة بالكامل بخلاف مقابل التاخير و المبالغ الاضافية.
- السنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٩ تم فحص دفاتر و مستندات الشركة و تم الاتفاق باللجنة الداخلية و تم سداد الضريبة بالكامل بخلاف مقابل التاخير و المبالغ الاضافية.
- السنوات من ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢ تم فحص دفاتر ومستندات الشركة وتمت الموافقة علي نتيجة الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية و التسليم في المواعيد القانونية ، ولم ترد أي نماذج من المأمورية عن هذه السنوات.

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢٥- الموقف الضريبى - تابع

ب – ضرائب الدمغة

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام قانون ضريبة الدمغه

- تم فحص دفاترالشركة من ١٩٧٧ حتي ٢٠١٩ و تم سداد الضرائب المستحقة.
- السنوات ٢٠١٢-٢٠١٨ ، لم يتم مطالبة الشركة بالفحص

ج – ضرائب الأجور المرتبات

- السنوات عن ١٩٧٧ / ٢٠١٩ ، تم الفحص والسداد ولايستحق أي ضرائب علي الشركة .
- السنوات من ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد ولايستحق أي ضرائب علي الشركة .
- السنوات عن ٢٠٢٣ /٢٠٢٤ الشركة منتظمة في إستقطاع وتوريد الضريبة في مواعيدها القانونية و لم ترد أي نماذج من الماموريه عن هذة السنوات.

د – ضرائب القيمة المضافة

- تم فتح ملف للشركة لضريبة القيمة المضافة والشركة ماتزمة بتقديم إقرارتها في المواعيد القانونية.

و – ضرائب الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بالخصم والتوريد في المواعيد القانونية المقررة.

هـ - موقف التامينات الاجتماعية:

- الشركة ملتزمة بسداد التامينات الاجتماعية في مواعيدها القانونية.

٢٦- الموقف القانوني

القضايا المرفوعه من وضد الشركة مازالت متداولة أمام المحاكم ومن رأي المستشار القانوني للشركة بأنه لايوجد أي تأثير جوهري علي المركز المالي للشركة في حالة صدور أي أحكام ضد الشركة

٢٧-أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان
ب) مخاطر السوق
ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

أ) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك أرصدتها لدى البنوك.

ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء علي الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذو سمعة ولديهم القدرة علي الوفاء بالتزاماتهم االتعاقدية.
أبرمت الشركة عقود بيع وحدات بالتقسيط. تم تحديد تلك الأقساط في عقود البيع. وتتعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق بتلك الأقساط المستحقة. ولكن الملكية القانونية للوحدات لا تنتقل إلى المشتري الاعقب تسديد جميع الأقساط. إضافة إلى ذلك، تتابع الشركة الأقساط المستحقة بشكل مستمر وبالتالي فان تعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق ببيع الوحدات ليس جوهرياً.

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

٢٧-أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

أ) مخاطر الائتمان - تابع

أرصدة لدى البنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة القابضة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يكون تعرض الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب) مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الالتزام المالي	+١%	-	+١%	-
	-١%	(-)	-١%	(-)

خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف العملات الأجنبية في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
يورو	+١٠%	-	+١٠%	-
	-١٠%	(-)	-١٠%	(-)

٢٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق اقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	من ١ إلى ٥سنوات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٤٥,٧٦٣,٦٢٥	٦٧,٤٦٨,٠٧١	١١٣,٢٣١,٦٩٦
موردون واوراق دفع	-	-	-
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	٥,١٦٣,٧٤٠	-	٥,١٦٣,٧٤٠
ضرائب الدخل مستحقة	١٥,١٩٠	-	١٥,١٩٠
المخصصات	١,٨٣٧,٨٦٨	٤٣,٨٤٥,٨٩٩	٤٥,٦٨٣,٧٦٧
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٥٢,٧٨٠,٤٢٣	١١١,٣١٣,٩٧٠	١٦٤,٠٩٤,٣٩٣

الالتزامات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)

	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	من ١ إلى ٥سنوات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
مستحق الى أطراف ذوي علاقة	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٨٦١,٦١١	١١٢,٨٦١,٦١١
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	٦٩٦,١٦٧	٤,٦٧٥,٩٧٤	٥,٣٧٢,١٤١
ضرائب الدخل مستحقة	١١,٥١٠	-	١١,٥١٠
المخصصات	٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٧٠,٣٢٥	٤٨,٤٧٠,٣٢٥
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٤٨,٧٠٧,٦٧٧	١١٨,٠٠٧,٩١٠	١٦٦,٧١٥,٥٨٧

٢٨-القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة المخزون، بيض تفريخ، مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة دائنة أخرى والنقدية بالصندوق ولدى البنوك. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخرى، دائنو توزيعات، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك .

٢٩-أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩,٠٠٪ ٢٠,٠٠٪ ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

-شهدت المنطقة تصاعدًا في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية. كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط.
وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق علي القوائم المالية المستقبلية.

٣٠-احداث لاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ اكتوبر ٢٠٢٦ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٠,٠٠٪ ٢١,٠٠٪ ٢٠,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.